

ELŐZETES FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit KFT tulajdonosainak

Jelentés a vagyonmérlegekről és a vagyonelektárakról

Vélemény

Elvégeztem a **Mohácsi Városfejlesztési és Révhajózási Nonprofit KFT** (7700 Mohács, Szabadság u. 17., cégjegyzék száma: 02-09-061712) és a beolvadni szándékozó **MOHÁCS VÁROSFEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT** (7700 Mohács, Széchenyi tér 1., 02-09-073550), (a továbbiakban: átalakuló társaságok) tervezett átalakításával összefüggésben a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérlegek és vagyonelektárak (a továbbiakban együtt: „vagyonsmérleg”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

(a) a **Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit KFT**, mint a beolvadás után változatlan formában tovább működő társaság, a beolvadás előtti állapotra vonatkozó vagyonsmérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **1 460 664 E Ft**, a jegyzett tőke összege **173 500 E Ft**, a saját tőke összege **569 356 E Ft**;

(b) a **MOHÁCS VÁROSFEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT**, mint a beolvadó jogelőd társaság vagyonsmérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **775 439 E Ft**, a jegyzett tőke összege **3 000 E Ft**, a saját tőke összege **13 347 E Ft**; valamint

(c) a **Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Nonprofit KFT**, mint az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság átalakulás utáni vagyoni helyzetét bemutató vagyonsmérlegét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **2 235 999 E Ft**, a jegyzett tőke összege **176 500 E Ft**, a saját tőke összege **582 703 E Ft**.

Véleményem szerint a **Mohácsi Városfejlesztési és Révhajózási Nonprofit KFT**, mint átalakuló társaság, a **MOHÁCS VÁROSFEJLESZTÉSI NONPROFIT KFT**, mint beolvadó társaság, és a **Mohácsi Városfejlesztési és Révhajózási Nonprofit KFT**, mint az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2019. december 31-i fordulónapra elkészített, mellékelt vagyonsmérlegeit és az azt alátámasztó vagyonelektárait minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló vagyonsmérleg-tervezet könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az átalakuló társaságoktól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb kérdések – a felhasználás korlátozása

Ez a független könyvvizsgálói jelentés az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: „átalakulási törvény”) 4. § (5) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az átalakulásban résztvevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésem az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb információk: Az átalakulási terv

Az egyéb információk, az átalakuló társaságok vagyonszerű-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonszerű-tervezetek kivételével, az átalakulási törvény 3. §-ában meghatározott átalakulási tervet foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában a vagyonszerű-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményem nem vonatkozik az átalakulási tervre. A vezetés felelős az átalakulási tervnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonszerű-tervezetek általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az átalakulási terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási terv lényegesen ellentmond-e a vagyonszerű-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az átalakulási terv lényegesen hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonszerű-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonszerű-tervezeteknek a számviteli törvény 136-141. §-okban foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állítástól mentes vagyonszerű-tervezetek elkészítése.

A vagyonszerű-tervezetek elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a jogutód társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és a tudomásunkra hozza a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonszerű-tervezetek összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az irányításuk alatt lévő társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló vagyonszerű-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonszerű-tervezeteket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonszerű-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényegesen hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesen minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott vagyonszerű-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.



A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem a vagyonomérleg-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonomérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálataimat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztem el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettem ki. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonomérleg-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanom. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem a vagyonomérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy a vagyonomérleg-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Mohács, 2020. március 23.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Réder István
Könyvvizsgáló cég neve: Réder KFT
Könyvvizsgáló cég székhelye: Bonyhád, Rákóczi u. 1.
Nyilvántartási szám: 000994



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Réder István
Nyilvántartási szám: 000937

